



食品、饮料及 消费品企业

《国际财务报告准则第15号 —— 客户合同收入》
(IFRS 15) —— 您准备好了吗？

2017年6月

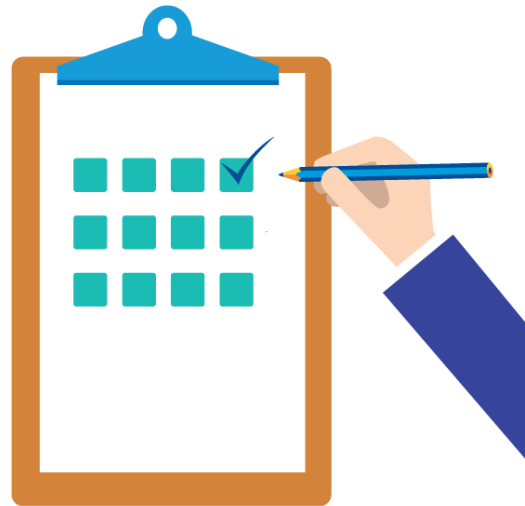
kpmg.com/ifrs



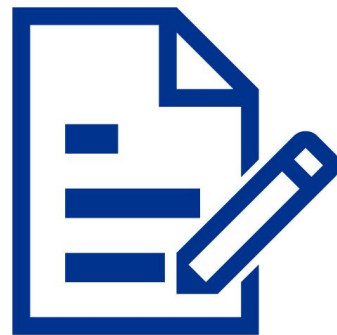
您准备好了吗？

IFRS 15 将改变很多食品、饮料及消费品企业核算合同的方式。

为了帮助企业推进实施项目向终点线冲刺，我们整理出一份重要事项清单，列示食品、饮料及消费品企业需要关注的重点。



**就以下各个事项，记录企业的
分析过程及得出的结论将十分
必要**



履约义务

合同中是否有多项承诺的商品和服务能够通过新准则提出的“可明确区分”测试，从而构成单独的履约义务？

一项商品或服务可明确区分的前提是……

本身可明确区分

+

在相关合同情境中
可明确区分

考虑……

质保 | 客户激励措施 | 许可证 | 运输及处理 | 培训

质保

企业的合同中是否包含需作为单独**履约义务**核算的质保服务？

质保服务构成履约义务的前提是其.....

可以单独出售

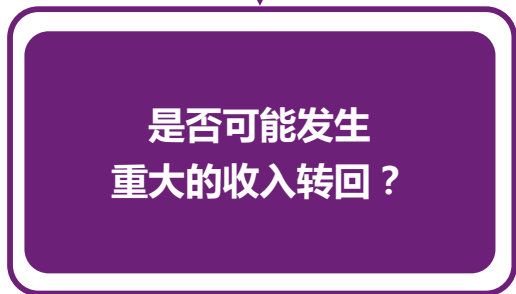
或

提供超出保证相关商品
符合约定要求的服务

不符合上述任一条件的质保服务，应作为一项预计负债核算

可变对价

如果合同价格包含可变对价，企业是否已选定**估计方法**，并对可变对价的估计应用**限制性规定**？



考虑……

退货权 | 折扣 | 价格折让 | 返利

附带退货权的销售

企业当前针对附带退货权的销售的会计政策是否满足IFRS 15的要求？

当企业发生附带退货权的销售时，应确认……

扣除预计退货后的
收入金额

反映预计退货的负债

反映预计被退回货物的
资产（账面金额减去
收回成本）

预计退货应按照可变对价指引进行估计

向客户支付的款项

企业是否已确定应否从收入中扣除向客户支付的款项？

向客户支付的、不是针对可明确区分的商品或服务的款项，应当抵减收入……

在以下两者孰晚发生时确认……

- 企业就相关商品或服务确认收入，或
- 企业支付或承诺支付款项

考虑……

抵免 | 向分销商支付的款项 | 向零售商支付的款项 | 进场费

收入确认时点

企业是否将变更收入确认时点？

企业应当……

在客户取得控制时
确认收入

或

满足特定标准时，
在一段时间内确认收入

考虑……

制造合同 | 分销安排 | 特许经营权



计量履约进度

企业是否采用生产单位法或交付单位法的产出法来确认收入？

? 仅在满足以下前提时允许采用……

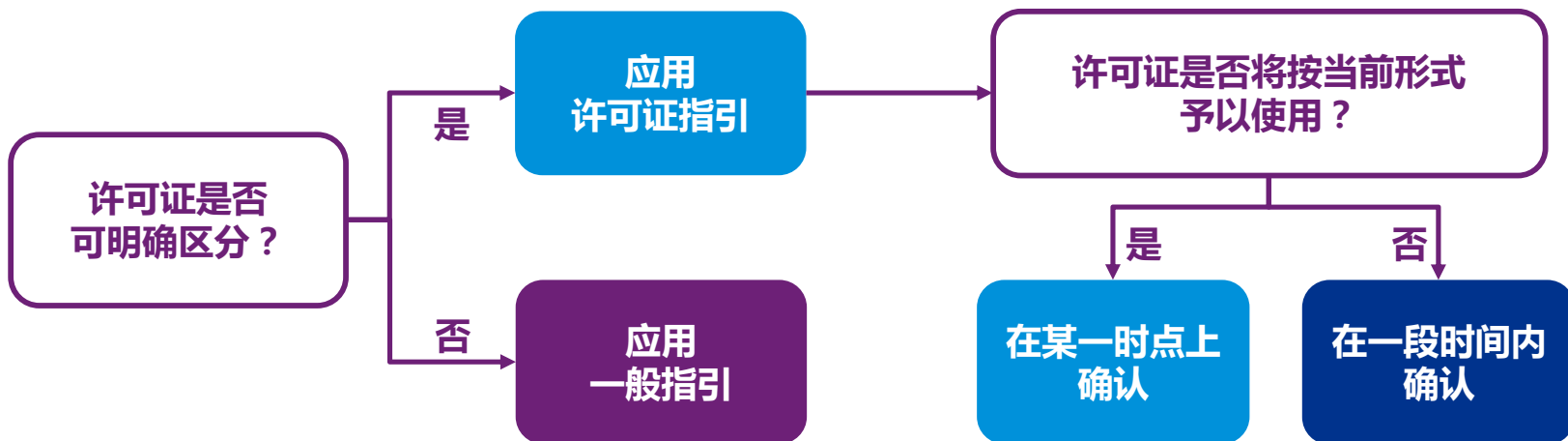
这些方法不会产生由客户控制的、
金额重大的在产品



替代方法包括成本比例法
和进度勘测

知识产权许可证

企业将如何及何时确认许可证收入？

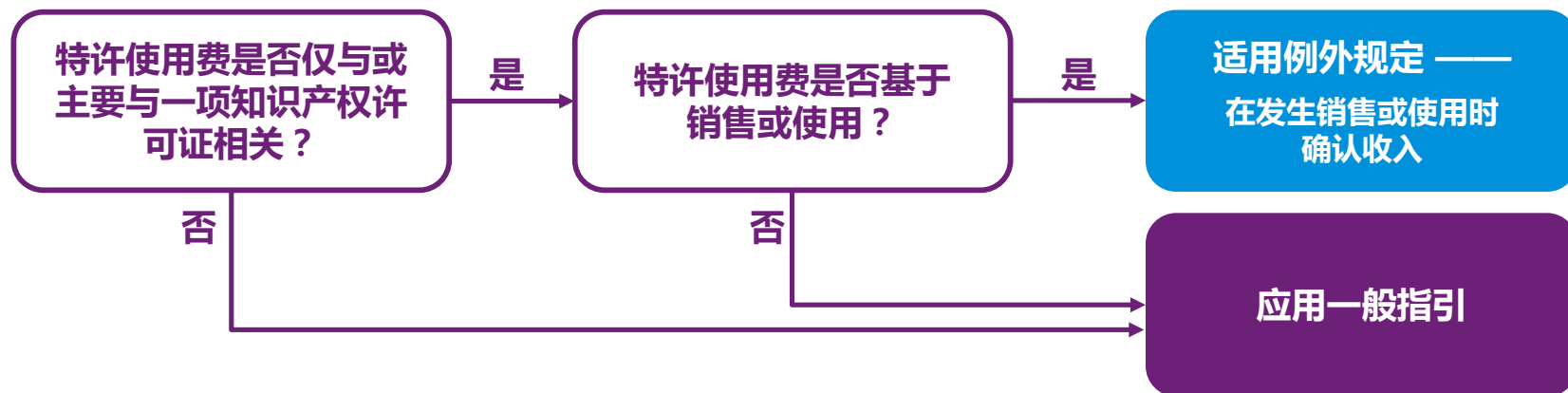


考虑.....

品牌 | 特许经营权安排

许可证的特许使用费安排

企业的特许使用费安排是否满足特许使用费例外规定的条件？

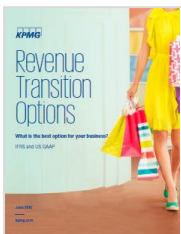


考虑……

特许经营者支付的款项 | 带有最低保证额的特许使用费 | 分级特许使用费

过渡调整

企业是否已识别出IFRS 15与当前会计政策之间所有存在差异的领域？



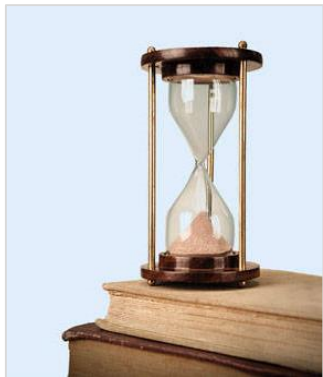
参阅毕马威刊物《收入准则过渡方案》与《会计事项深度剖析》的相关指引



IFRS 15的要求比现行准则更详尽，因此企业的会计政策可能出现意想不到的变化

披露要求

企业是否已识别出满足披露要求所需的额外信息和流程？



参阅毕马威编制的《年度财务报表指引——〈国际财务报告准则第15号〉的补充资料》



在IFRS 15下，企业需要更详尽地披露合同条款，以及收入确认的方法和时点

行动清单

企业是否已..... ?	<input checked="" type="checkbox"/>	企业是否已..... ?	<input checked="" type="checkbox"/>
确定合同是否包含 多项履约义务 ?	<input type="checkbox"/>	评估是否将变更 收入确认时点 ?	<input type="checkbox"/>
确定是否需要将 质保 作为单独的履约义务核算 ?	<input type="checkbox"/>	选择 履约进度计量方法 ，以计量在一段时间内确认的合同 ?	<input type="checkbox"/>
修订对 可变对价 要素的估计 —— 例如，退货权、返利和折扣 ?	<input type="checkbox"/>	确定如何核算 授权许可安排 ?	<input type="checkbox"/>
评估针对 附带退货权 的销售会计政策是否满足 IFRS 15 的要求 ?	<input type="checkbox"/>	评估企业的 特许使用费安排 是否满足特许使用费例外规定的条件 ?	<input type="checkbox"/>
确定 向客户支付的款项 是否应抵减收入 ?	<input type="checkbox"/>	识别并量化 过渡调整 ?	<input type="checkbox"/>
		识别满足 披露要求 所需的额外信息 ?	<input type="checkbox"/>

自查结果？

11个问题中，您有几个问题回答为“是”？

全部11个 —— 您已经准备就绪！

5-10个 —— 您仍处于准备阶段

0-4个 —— 您需要立即行动



切记对业务更为广泛的影响



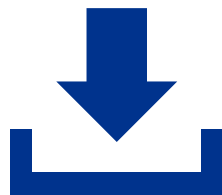
企业是否已.....

- 更新管理报告，包括关键绩效指标？
- 为并行运行（包括相互之间的调节）制定过渡计划？
- 考虑税务影响？
- 估算对奖金计划的影响？
- 对比同行企业采取的做法？

如需了解更多信息.....



联络
您惯常的毕马威
联系人



使用毕马威的
IFRS 15过渡工具包



跟踪LinkedIn
上的相关讨论



kpmg.com/socialmedia

© 2017 KPMG IFRG Limited 是一家英国有限责任公司。版权所有，不得转载。

© 2017 本刊物为KPMG IFRG Limited发布的英文原文“Food, drink and consumer goods: IFRS 15 Revenue – Are you good to go?”（“原文刊物”）的中文译本。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致，应以原文刊物为准。原文刊物的版权及所有相关权利均归KPMG IFRG Limited所有，原文刊物的所有译本/改编本的所有相关权利亦归KPMG IFRG Limited所有。

毕马威国际财务报告小组是KPMG IFRG Limited的一部分。

毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）——瑞士实体，是由采用毕马威名称的独立成员所组成的网络中的协调机构。毕马威国际不提供审计或任何其他客户服务。有关服务全由毕马威国际的成员所（包括附属特许机构和子公司）按所在地区提供。毕马威国际和各成员所在法律上均属分立和不同的个体，彼此并无母公司、子公司、代理人、合伙人或合营企业的关系，本文所载也不构成这类关系的诠释。毕马威成员所对毕马威国际或任何其他成员所均不具任何实际、明显、隐含或其他形式的强制性或约束性权限；而毕马威国际对其任何成员所也不具有任何上述形式的强制性或约束性权限。

毕马威的名称和标识均属毕马威国际的注册商标或商标。

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。